



ประกาศ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
เรื่อง รายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ได้จัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๑๐ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศ สำเนารายงานการเงิน ตามข้อ ๑๐๙ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน เวลาอันสมควร

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ จึงขอประกาศรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสมชาย ปี่แก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

	หมายเหตุ	2567	(หน่วย:บาท) 2566 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	98,424,040.37	92,656,209.60
ลูกหนี้การค้า	5	21,410.30	21,791.20
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	756,537.79	528,835.34
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	650,523.66	262,266.52
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	38,600.00	19,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	58,203,480.28	57,754,142.54
สินค้าคงเหลือ	10	421,906.25	162,693.75
วัสดุคงเหลือ	11	1,842,505.50	1,624,820.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12	73,534.39	76,492.52
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		160,432,538.54	153,106,251.47
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	13	78,400.00	19,000.00
เงินลงทุนระยะยาว	14	42,232,968.91	42,119,146.03
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	15	24,762,434.01	28,389,300.49
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	16	149,526,431.40	130,738,832.68
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		216,600,234.32	201,266,279.20
รวมสินทรัพย์		377,032,772.86	354,372,530.67

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสาวมณรัฐฐญา ทรฤทธิ)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นายอนุศักดิ์ วิเศษสังข์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ


.....
(นายสมชาย ปี่แก้ว)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	2567	2566 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	17 98,746.50	651,635.14
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	18 229,825.89	411,265.30
เงินรับฝากระยะสั้น	19 621,398.00	763,263.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>949,970.39</u>	<u>1,826,163.44</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากระยะยาว	20 1,480,002.93	1,212,743.90
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>1,480,002.93</u>	<u>1,212,743.90</u>
รวมหนี้สิน	<u>2,429,973.32</u>	<u>3,038,907.34</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	22 374,602,799.54	351,333,623.33
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>374,602,799.54</u>	<u>351,333,623.33</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>377,032,772.86</u>	<u>354,372,530.67</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวมณัฐธัญญา ทฤษฎี)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอนุศักดิ์ วิเศษสังข์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ



(นายสมชาย ปี่แก้ว)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

	หมายเหตุ	2567	2566 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	23	35,192,920.95	33,495,442.30
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	24	2,779,429.00	4,720,460.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	25	59,169,712.86	27,693,519.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	26	6,282,430.52	5,914,258.24
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	27	12,574.76	7.02
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	28	9,681.33	6,508.80
รายได้อื่น	29	1,552,657.22	898,104.35
รวมรายได้		104,999,406.64	72,728,299.71
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	30	28,287,936.00	25,019,632.00
ค่าตอบแทน	31	113,350.00	177,430.00
ค่าใช้สอย	32	3,824,463.52	5,192,899.30
ค่าวัสดุ	33	3,694,853.56	5,101,741.11
ค่าสาธารณูปโภค	34	2,318,576.52	3,411,027.84
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจัดหน่วย	35	21,280,586.03	17,163,799.92
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	36	2,682,646.00	6,556,247.65
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37	20,010,737.51	17,293,054.56
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	316,398.70	9,817.97
รวมค่าใช้จ่าย		82,529,547.84	79,925,650.35
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		22,469,858.80	(7,197,350.64)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		22,469,858.80	(7,197,350.64)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสาวมณิษฐญา ทรฤทธิ)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นายอนุศักดิ์ วิเศษสังข์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ


.....
(นายสมชาย ปี่แก้ว)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

องค์การบริหารส่วนตำบลองอาจ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	
	ปี 2565	ปี 2566	ปี 2565	ปี 2566	ปี 2565	ปี 2566	ปี 2565	ปี 2566
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	307,691,822.10	52,053,027.28	6,502,845.08	366,247,694.46	307,691,822.10	52,053,027.28	6,502,845.08	366,247,694.46
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน (ปรับปรุงใหม่)	(7,867,583.33)	133,500.00	3,166.84	(7,730,916.49)	(7,867,583.33)	133,500.00	3,166.84	(7,730,916.49)
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี (ปรับปรุงใหม่)	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	299,824,238.77	52,186,527.28	6,506,011.92	358,516,777.97	299,824,238.77	52,186,527.28	6,506,011.92	358,516,777.97
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566								
การเปลี่ยนแปลงที่กระทำเพิ่มเติม/ลด	14,196.00	-	-	14,196.00	14,196.00	-	-	14,196.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด (ปรับปรุงใหม่)	(7,228,248.35)	66,750.00	(35,852.29)	(7,197,350.64)	(7,228,248.35)	66,750.00	(35,852.29)	(7,197,350.64)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	292,610,186.42	52,253,277.28	6,470,159.63	351,333,623.33	292,610,186.42	52,253,277.28	6,470,159.63	351,333,623.33
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - ตามที่รายงานไว้เดิม	292,610,186.42	52,253,277.28	6,470,159.63	351,333,623.33	292,610,186.42	52,253,277.28	6,470,159.63	351,333,623.33
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-	-	-	-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - หลังการปรับปรุง	292,610,186.42	52,253,277.28	6,470,159.63	351,333,623.33	292,610,186.42	52,253,277.28	6,470,159.63	351,333,623.33
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2567								
การเปลี่ยนแปลงที่กระทำเพิ่มเติม/ลด	53,052,594.80	(52,253,277.28)	-	799,317.52	53,052,594.80	(52,253,277.28)	-	799,317.52
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	24,142,297.99	-	(1,672,439.19)	22,469,858.80	24,142,297.99	-	(1,672,439.19)	22,469,858.80
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	369,805,079.21	-	4,797,720.44	374,602,799.65	369,805,079.21	-	4,797,720.44	374,602,799.65

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสาวณัฐริฎา ทรรตสุทธิ)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นายอนุศักดิ์ วิเศษสังข์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลองอาจ


.....
(นายสมชาย ปิ่นแก้ว)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลองอาจ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางดินและที่สาธารณะรวมทั้งกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันและระงับโรคติดต่อ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ส่งเสริมศาสนา การศึกษา และวัฒนธรรม ส่งเสริมพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุและผู้พิการ คุ้มครองดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม บำรุงรักษา ศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ตั้งอยู่ที่เลขที่ 1 หมู่ที่ 9 ตำบลคลองวาฬ อำเภอเมืองประจวบคีรีขันธ์ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ 77000

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาพัฒนและองค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2542 และพระราชบัญญัติการกระจายอำนาจสู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 78,600,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 79,617,000.00 บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 9,058,500.00 บาท และงบประจำ จำนวน 69,541,500.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 12 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานการสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร แผนงานการพาณิชย์และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านสวนขวัญ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทางหวาย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยใหญ่ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านด่านสิงขร ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่ง จึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.2566)

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง

ท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 5144 ลงวันที่ 123 ธันวาคม 2566 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 1459 ลงวันที่ 2 เมษายน 2567 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 - 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุทธรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 สินค้ำคงเหลือ

วัตถุดิบ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.10 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุทธรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 30 สิงหาคม 2566 (คู่มือการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 - 10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	25	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 - 15	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 10	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 - 20	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	3 - 7	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	15	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 - 10	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

3.12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 30 สิงหาคม 2566 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20	ปี
ถนนลาดยาง	20	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40	ปี
เขื่อนดิน	40	ปี

เชื่อนปูน	70	ปี
อ่างเก็บน้ำ	70	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3 - 20	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง		

3.13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.14 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.15 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปีโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงานตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.16 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.17 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.18 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ทุกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.19 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอน ที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อกำหนดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อกำหนด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อกำหนด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อกำหนดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาภิบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการทำเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและกิจการอื่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินสดในมือ	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	98,424,040.37	92,656,209.60
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	98,424,040.37	92,656,209.60

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ	-	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ	(1,170.80)	(1,170.80)
ลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ สุทธิ	(1,170.80)	(1,170.80)
ลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	25,786.00	22,962.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	(3,204.90)	-
ลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก-สุทธิ	22,581.10	22,962.00
รวมลูกหนี้การค้า	21,410.30	21,791.20

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
2567	-	7,085.00	18,701.00	25,786.00
2566	-	9,534.00	13,428.00	22,962.00

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ลูกหนี้ค่าภาษี	827,121.52	538,512.27
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่าภาษี	(70,583.73)	(9,676.93)
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>756,537.79</u>	<u>528,835.34</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ค้างรับ	650,523.66	262,266.52
รวม	<u>650,523.66</u>	<u>262,266.52</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>650,523.66</u>	<u>262,266.52</u>

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญากู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	-	-
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	38,600.00	19,000.00
	<u>38,600.00</u>	<u>19,000.00</u>
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>38,600.00</u>	<u>19,000.00</u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
	2567	38,600.00	-	-
2566	19,000.00	-	-	19,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินฝากประจำไม่เกิน 12 เดือน	58,203,480.28	57,754,142.54
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>58,203,480.28</u>	<u>57,754,142.54</u>

หมายเหตุ 10 สิ้นค้าคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
วัสดุดิบ	421,906.25	162,693.75
รวมสิ้นค้าคงเหลือ	<u>421,906.25</u>	<u>162,693.75</u>

หมายเหตุ 11 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
วัสดุคงเหลือ	1,842,505.50	1,624,820.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>1,842,505.50</u>	<u>1,624,820.00</u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	73,534.39	76,492.52
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>73,534.39</u>	<u>76,492.52</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 13 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	38,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(38,600.00)	(19,000.00)
	38,600.00	57,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	- 38,600.00	19,000.00

หมายเหตุ 14 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินฝากประจำเกิน 12 เดือน	42,119,146.03	42,119,146.03
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	113,822.88	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว	42,232,968.91	42,119,146.03

หมายเหตุ 15 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
		(ปรับปรุงใหม่)
ที่ดิน	587,525.00	587,525.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	36,979,372.75	36,979,372.75
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(20,316,865.05)	(17,962,888.31)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	16,662,507.70	19,016,484.44
ครุภัณฑ์	12,918,978.50	12,469,078.50
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(5,406,577.19)	(3,683,787.45)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	7,512,401.31	8,785,291.05
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	24,762,434.01	28,389,300.49

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 16 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
		(ปรับปรุงใหม่)
ถนน	170,119,743.11	164,937,243.11
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(94,344,483.07)	(86,923,898.03)
ถนน (สุทธิ)	75,775,260.04	78,013,345.08
สะพาน	547,000.00	547,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(150,425.00)	(123,075.00)
สะพาน (สุทธิ)	396,575.00	423,925.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	104,202,420.80	73,389,400.94
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(30,847,824.44)	(21,087,838.34)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	73,354,596.36	52,301,562.60
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	149,526,431.40	130,738,832.68

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
เจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ	(216.00)	556,214.40
เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	98,962.50	95,420.74
รวมเจ้าหนี้การค้า	98,746.50	651,635.14

หมายเหตุ 18 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เจ้าหนี้การค้า	98,746.50	651,635.14
เจ้าหนี้อื่น	216.00	105,963.00
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	197,992.26	271,780.57
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	22,617.63	24,521.73
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	9,000.00	9,000.00
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	328,572.39	1,062,900.44

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินรับฝากชดใช้ค่าความเสียหาย	121,100.00	102,500.00
เงินรับฝากอื่น	290,847.00	300,847.00
เงินประกันสัญญา	209,451.00	359,916.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>621,398.00</u>	<u>763,263.00</u>

หมายเหตุ 20 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,112,842.93	1,107,584.90
เงินประกันสัญญา	367,160.00	105,159.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,480,002.93</u>	<u>1,212,743.90</u>

หมายเหตุ 21 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการบุคคลเพื่อปฏิบัติงานทำความสะอาดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ เป็นเงิน 9,000.00 บาท และค่าจ้างสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ประจำปีงบประมาณ 2567 จำนวน 23,000.00 บาท เป็นจำนวนรวม 32,000.00 บาท

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2567	2566
อุปกรณ์ และอื่นๆ	4,630,500.00	2,670,900.00
รวม	<u>4,630,500.00</u>	<u>2,670,900.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2566 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ไม่เกิน 1 ปี	327,387.50	210,000.00
รวม	<u>327,387.50</u>	<u>210,000.00</u>

หมายเหตุ 22 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินสะสม	369,805,079.21	292,610,186.42
เงินทุนสำรองเงินสะสม	-	52,253,277.28
รายได้สะสม	4,797,720.44	6,470,159.63
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>374,602,799.65</u>	<u>351,333,623.33</u>

หมายเหตุ 23 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	871,130.79	874,402.39
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,260,091.25	11,937,771.76
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	8,493,986.20	8,441,888.04
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	581,680.49	819,785.76
รายได้ภาษีสรรพสามิต	8,773,510.24	6,452,199.11
รวมรายได้ภาษี	<u>30,980,398.97</u>	<u>28,526,047.06</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	2,750.00	4,125.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	78,509.55	65,419.77
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	83,860.35	116,450.07
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	88,607.08	132,868.40
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	3,953,235.00	4,650,532.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	5,560.00	-
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>4,212,521.98</u>	<u>4,969,395.24</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>35,192,920.95</u>	<u>33,495,442.30</u>

หมายเหตุ 24 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	2,773,429.00	4,720,460.00
รายได้จากค่าเช่า	6,000.00	-
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>2,779,429.00</u>	<u>4,720,460.00</u>

หมายเหตุ 25 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	29,065,913.00	27,665,789.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	187,780.00	27,730.00
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	29,916,019.86	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>59,169,712.86</u>	<u>27,693,519.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 26 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ภาษี	5,822,724.07	5,198,302.64
รายได้ค่าธรรมเนียม	373,365.80	352,059.50
รายได้ค่าปรับ	49,630.65	340,406.10
รายได้ใบอนุญาต	36,710.00	23,490.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>6,282,430.52</u>	<u>5,914,258.24</u>

หมายเหตุ 27 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้จากการบริจาค	74.76	7.02
รายได้จากการบริจาคสินทรัพย์	12,500.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>12,574.76</u>	<u>7.02</u>

หมายเหตุ 28 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	9,681.33	6,508.80
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>9,681.33</u>	<u>6,508.80</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>9,681.33</u>	<u>6,508.80</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 29 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	759,248.76	675,858.80
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	793,408.46	222,205.55
รายได้อื่น	-	40.00
รวมรายได้อื่น	<u>1,552,657.22</u>	<u>898,104.35</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	12,546,406.00	11,213,265.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,519,674.00	1,772,520.00
ค่าล่วงเวลา	81,400.00	-
เงินประจำตำแหน่ง	391,774.00	402,696.00
ค่าจ้าง	291,180.00	277,920.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	7,404,373.00	6,973,401.00
เงินช่วยค่าครองชีพ	574,696.00	605,431.00
เงินรางวัลประจำปี	1,427,139.00	1,162,709.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	107,610.00	67,640.00
เงินวิทยฐานะ	210,000.00	185,500.00
เงินสมทบ กบท.	1,027,200.00	994,120.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	385,146.00	334,157.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	8,185.00	8,053.00
ค่าเช่าบ้าน	946,538.00	700,300.00
เงินเพิ่ม	366,615.00	321,920.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>28,287,936.00</u>	<u>25,019,632.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 31 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	113,350.00	177,430.00
รวมค่าตอบแทน	<u>113,350.00</u>	<u>177,430.00</u>

หมายเหตุ 32 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	536,523.00	658,950.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	189,981.12	161,970.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	623,672.05	2,918,177.77
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,191,909.00	1,237,354.47
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	14,055.00	11,900.00
ค่าเช่า	82,054.83	59,547.29
ค่าวิจัยและพัฒนา	23,000.00	20,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	9,715.00	8,675.00
ค่าใช้สอยอื่น	153,553.52	116,324.77
รวมค่าใช้สอย	<u>3,824,463.52</u>	<u>5,192,899.30</u>

หมายเหตุ 33 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าวัสดุ	2,683,355.70	4,172,278.65
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	782,797.86	720,712.46
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	228,700.00	208,750.00
รวมค่าวัสดุ	<u>3,694,853.56</u>	<u>5,101,741.11</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 34 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าไฟฟ้า	2,065,469.63	3,155,266.80
ค่าน้ำประปาและบาดาล	19,922.87	14,017.44
ค่าโทรศัพท์	8,026.30	6,441.58
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	97,044.72	97,248.02
ค่าบริการไปรษณีย์	128,113.00	138,054.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>2,318,576.52</u>	<u>3,411,027.84</u>

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,353,976.64	1,486,132.64
ครุภัณฑ์	1,718,688.25	1,223,297.58
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	17,207,921.14	14,454,369.70
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>21,280,586.03</u>	<u>17,163,799.92</u>

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,682,646.00	3,363,471.86
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	623,577.15	3,192,775.79
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>3,306,223.15</u>	<u>6,556,247.65</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>3,306,223.15</u>	<u>6,556,247.65</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	44,067.00	15,432.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	16,608,400.00	15,861,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	2,302,405.56	1,037,536.56
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	296,829.00	277,021.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	135,458.80	101,465.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>19,387,160.36</u>	<u>17,293,054.56</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>19,387,160.36</u>	<u>17,293,054.56</u>

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	64,111.70	9,817.97
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	2,222.80	-
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	250,064.20	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>316,398.70</u>	<u>9,817.97</u>

หมายเหตุ 39 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่